



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 16-05-2023

Αριθμός απόφασης: 1182

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604552

Email: ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4987/2022, Α' 206), εφεξής ΚΦΔ.

β. του άρθρου 10 της με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

δ. της με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ. Β' /25-11-2022).

2. Τη με αριθμό ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016).

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, κατοίκου κατά της με αριθμόπράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την απόοικεία έκθεση διατάξεων ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμόπράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού ύψους 100,00€ για το φορολογικό έτος 2022, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ' και παρ. 2 περ. β' του ΚΦΔ λόγω μη ανταπόκρισής της στα με αριθμούς πρωτοκόλλουέγγραφα αιτήματα για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ. εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την κοινοποίησή τους, όπως είχε υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 παρ. 1 του ΚΦΔ.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της απόέκθεσης διατάξεων ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου κατόπιν των διαπιστώσεων της οποίας καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας η ως άνω παράβαση.

Ιστορικό

Από τη φορολογική αρχή εκδόθηκε η με αριθμό εντολή μερικού ελέγχου για το φυσικό πρόσωπο, κατά το χρονικό διάστημα από 01-01-2016 έως και 28-02-2017, κατόπιν του με αριθμό πρωτοκόλλου εγγράφου της Αρχής Καταπολέμησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες του άρθρου 7 του Ν. 3691/2008, στο πλαίσιο έρευνας σχετικά με τη συναλλακτική δραστηριότητα που παρατηρήθηκε στους τραπεζικούς της λογαριασμούς κατά το χρονικό διάστημα από 01-01-2016 έως και 28-02-2017. Κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε προκειμένου να διαπιστωθεί εάν συντρέχει εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 21 παρ. 4 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Ν. 4172/2013, Φ.Ε.Κ. Α' 167), όπως ισχύει από 01-01-2014, με βάση τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας και σε συνδυασμό με το Σύστημα Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών (όπως τέθηκε σε λειτουργία σύμφωνα με τις οδηγίες των: α) ΠΟΛ. 1258/05-12-2013 και β) ΠΟΛ. 1202/10-09-2015), διαπιστώθηκε διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής της προσφεύγουσας σε σχέση με τις υποβληθείσες δηλώσεις. Ειδικότερα, διαπιστώθηκε προσάυξηση, καθώς δεν αιτιολογήθηκε προέλευση των παρακάτω πιστώσεων:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ

A/A	Πιστωτικό ίδρυμα	Αριθμός λογαριασμού	Συνδικαιούχοι	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Απολογία Συναλλαγής	Πίστωση	Νόμισμα
1	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	420,00	Ευρώ
2	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	420,00	Ευρώ

3	.....	.....	.....	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	420,00	Ευρώ
4	.....	.....	.....	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	420,00	Ευρώ
5	.....	.....	.....	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	310,00	Ευρώ
6	.....	.....	.....	.....	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	5.000,00	Ευρώ
7	.....	.....	.....	.....	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	5.000,00	Ευρώ
8	.....	.....	.....	.....	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	5.000,00	Ευρώ
9	.....	.....	.....	.....	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	10.000,00	Ευρώ
10	.....	.....	.....	.....	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	2.000,00	Ευρώ
11	.....	.....	.....	.....	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	15.000,00	Ευρώ
12	.....	.....	.....	.....	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	17.000,00	Ευρώ
						ΣΥΝΟΛΟ:	60.990,00	Ευρώ

Συγκεκριμένα, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης, ο έλεγχος απέστειλε με συστημένη επιστολή στη δηλωθείσα στα ηλεκτρονικά συστήματα της Φορολογικής Διοίκησης διεύθυνση το με αριθμό πρωτοκόλλου πρώτο αίτημα παροχής πληροφοριών, καθώς και το με αριθμό πρωτοκόλλου δεύτερο αίτημα παροχής πληροφοριών. Η προσφεύγουσα, ωστόσο, δεν ανταποκρίθηκε στις προσκλήσεις του ελέγχου να παρέχει πληροφορίες και εξηγήσεις και ο έλεγχος προέβη στον καταλογισμό της ως άνω παράβασης με την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή της και να ακυρωθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη προβάλλοντας ως βασικό ισχυρισμό της ότι η μη ανταπόκρισή της δεν οφείλεται σε δόλο, αλλά σε μη παραλαβή των ανωτέρω αιτημάτων λόγω μετοίκησης της.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 1 και 2 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη ή το έγγραφο αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) ...,

β) αποσταλεί συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου,

...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 10 παρ. 1 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. α) Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που πρόκειται να καταστεί υπόχρεο σε καταβολή ή παρακράτηση φόρου, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία, ή σε υποβολή οποιασδήποτε δήλωσης που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα, υποβάλλει δήλωση εγγραφής στο φορολογικό μητρώο. Με την εγγραφή η Φορολογική Διοίκηση αποδίδει μοναδικό Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) σε κάθε φορολογούμενο κατά τα οριζόμενα στο επόμενο άρθρο. Στη δήλωση εγγραφής περιλαμβάνονται τα προσωπικά στοιχεία του φορολογούμενου, σε περίπτωση φυσικού προσώπου, καθώς και η επωνυμία, ο διακριτικός τίτλος και η έδρα, σε περίπτωση νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας. Προκειμένου για νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, η δήλωση εγγραφής υποβάλλεται μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από τη νόμιμη σύστασή τους. ...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 14 παρ. 1 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 1 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στον φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων, στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του, σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 και 2 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στο φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) ..., β) ..., γ) ...,

δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,

...

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παρ. 1 καθορίζονται ως εξής:

α) ...,

β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β' , γ' και δ' της παρ. 1 σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών αρχείων (βιβλίων),

...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 61 παρ. 1 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά απαλλαγή από τόκους ή πρόστιμα σε περίπτωση ανωτέρας βίας. Απαλλαγή δεν χορηγείται, αν δεν έχουν εξοφληθεί, πριν από το αίτημα απαλλαγής, όλοι οι φόροι για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. Απαλλαγή δεν χορηγείται για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση, καθώς και για τα πρόστιμα που επιβάλλονται για παραβάσεις φοροδιαφυγής.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή, η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή της και να ακυρωθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη προβάλλοντας ότι δεν ανταποκρίθηκε όχι από δόλο, αλλά επειδή δεν έλαβε ποτέ γνώση των αιτημάτων του ελέγχου, καθώς είχε αλλάξει διεύθυνση.

Επειδή, ωστόσο, όπως προκύπτει από την απόοικεία έκθεση διατάξεων ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, στην προσφεύγουσα απεστάλησαν με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα από την πλευρά της διεύθυνση στη φορολογική αρχή (.....), ορθώς από τον έλεγχο και σύμφωνα με το άρθρο 5 του ΚΦΔ, όλες οι προαναφερθείσες προσκλήσεις για παροχή στοιχείων, ενώ η ίδια από την πλευρά της αφενός δεν έχει προβεί σε σχετική μεταβολή της διεύθυνσής της στο φορολογικό μητρώο και αφετέρου και με την υπό κρίση προσφυγή δεν τέθηκαν υπόψη αποδείξεις για τυχόν δυσχέρειες για την παροχή πληροφοριών ή λόγοι ανωτέρας βίας που να δικαιολογούν τη μη ανταπόκρισή της.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην απόέκθεση διατάξεων ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση της με αριθμό

.....πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2022

Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ' & παρ. 2 περ. β' του ΚΦΔ: 100,00€

(Ως η με αριθμόπράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου)

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.